

# VEDLEGG A

## KRAVSPESIFIKASJON

### REVISJONSTENESTER FOR VESTLAND FYLKESKOMMUNE

## 1 GENERELT

Kontrollutvala i Hordaland fylkeskommune og Sogn og Fjordane fylkeskommune vil stå for arbeidet med å finna REVISOR for nye Vestland fylkeskommune og lage innstilling om dette til fellesnemnda. Hordaland fylkeskommune, Sekretariat for kontrollutvalet er engasjert til å bistå kontrollutvala med dette arbeidet.

Etter planen skal fellesnemnda gjera vedtak om val av REVISOR i sitt møte i september 2019, og REVISOR starte sitt arbeid 1. januar 2020.

Revisjonstenester skal i hovedsak dekke oppgåver som er skildra i Lov av 22. juni 2018 om kommuner og fylkeskommuner, Kapittel 23 og 24 med tilhøyrande forskrifter mv.

Kontrollutvalet er fylkestinget sitt kontrollorgan, og skal føre tilsyn og kontroll med den fylkeskommunale forvaltninga på vegne av fylkestinget. Herunder eit ansvar for å sjå til at fylkeskommunen har ei forsvarleg revisjonsordning, at fylkeskommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte, og for å halde seg orientert om revisjonsarbeidet. I tillegg har kontrollutvalet eit ansvar for å sjå til at fylkeskommunen si verksemd vert gjenstand for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, og har ein bestillarfunksjon i dette arbeidet. Det er såleis viktig at kontrollutvalet og revisor har ein god dialog og eit tett samarbeid.

## 2 ARBEIDSOMFANG/NØKKELTAL

Den nye fylkeskommunen er ikkje operativ før frå 01.01.2020. Det ligg difor ikkje føre historiske tal eller forslag til budsjett som kan leggst til grunn. Nøkkeltal ol. som ligg i dette konkurransegrunnlaget baserer seg difor på anslag.

Vestland fylkeskommune vil ha om lag 5700 tilsette og 3700 av dei tilsette arbeider innan sektor for opplæring. I 2020 vil det anslagsvis verta nytta 11 milliarder kroner til drift og om lag 6 milliardar kroner til investeringar.

Tal inngåande faktura for 2020 vil truleg vert om lag 120 000, og tal utgåande faktura om lag 50 000. Dette er eit anslag som vil variere frå år til. Rekneskapsystemet tek i mot data frå fylkeskommunen sine ulike datasystem.

Administrativ organisering for Vestland fylkeskommune saman med annan relevant informasjon vil du finne på <https://www.vlfk.no/>.

## 3 FASTPRISOPPDRAG

### 3.1 REKNESKAPSREVISJON

Årsrekneskapane, inkludert prosjektrekneskapar mv., skal reviderast i henhold til forskrift om revisjon for kommunar og fylkeskommunar og fylkeskommunale vedtak. I dette ligg også arbeid med konsolidert rekneskap etter ny kommunelov.

REVISOR skal vurdere om årsrekneskapen er avlagt i samsvar med lov og forskrifter, herunder om det gjev uttrykk for den økonomiske verksemda i rekneskapsåret og stilling ved årsskiftet som er i samsvar med god kommunal rekneskapskikk (GKRS).

REVISOR skal vidare m.a.:

- Sjå etter at beløp i rekneskapen stemmer med regulert budsjett slik det framstår etter gyldige vedtak/endingar fatta på rett beslutningsnivå, og at vesentlege avvik er gjort greie for i administrasjonen si årsmelding.
- Vurdere om opplysningar i den endelege årsmeldinga er konsistente med årsrekneskapen.
- Vurdere om administrasjonen har oppfylt si plikt til å syta for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar i samsvar med lover og forskrifter.
- Sjå etter at administrasjonen har ordna den økonomiske internkontrollen på ein trygg måte og med forsvareleg kontroll
- Føreta forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga
- Bidra til å førebygge og avdekke misleghald og feil.

REVISOR skal avgi revisjonsmelding utan unødige opphald etter at årsrekneskapen er avlagt, men ikkje før revisor kan ha verifisert at administrasjonen si endelege årsmelding er konsistent med årsrekneskapen. Revisjonsmeldinga skal avgis til fylkestinget med kopi til kontrollutvalet seinast 15. april, sjølv om årsrekneskapen ikkje ligg føre eller er ufullstendig. Avdekking av eventuell misleghald skal straks meldast skriftleg til kontrollutvalet.

Oppdragsgjevar skal avlegge årsrekneskapen i samsvar med forskrift om årsrekneskap og årsmelding innan 22. februar og endeleg årsmelding innen 31. mars.

Riksrevisjonen reviderte fram til 01.01.2017 m.a. ein del investeringsprosjekt innan fylkesvegar på vegne av fylkeskommunen. Riksrevisjonen har også kvart år fram til det revidert nokre mindre drift- og vedlikehaldsprosjekt. Vidare har dei gjennomført nokre andre kontrollar t.d. vurdering av intern kontroll i Statens Vegvesen. Desse oppgåvene er det no den valde revisor som har heile ansvaret for å revidere. Fastpristilbodet skal soleis dekke alle kostnader REVISOR har ved utføring av desse oppgåvene. Dette vert i dagens tilbod prisa til kr. 50 000 pr. år.

REVISOR skal vidare utføre kontroll og attestasjon av ulike kompensasjons- og tilskottsordningar. Anslagsvis vil det vere om lag 75 slike oppdrag i året. Dette gjeld mellom anna:

- Attestasjon for momskompensasjon for kvar momstermin
- Attestasjonar for statlege tilskot, refusjonskrav, prosjekt, fond, EU prosjekt (både som lead partner og ikkje lead partner) og andre liknande oppgåver.
- Dette gjeld både interne attestasjonar og attestasjonar frå ekstern tredjepart

Slike oppgåver har ofte korte tidsfristar og REVISOR skal tilpasse seg til dette. KUNDEN vil jobbe for å gje melding så tidleg som mogleg, men REVISOR vil unntaksvis måtte gjennomføre slike oppgåver på 1-2 dagars varsel.

Når avtale om revisjonsteneste er inngått, skal REVISOR straks ta kontakt med Oppdragsgjevar for å gjere avtale om fristar for attestasjonsoppgåver. Overskriding av tidsfristar kan medføre erstatningsansvar i samsvar med kontraktvilkåra.

Fastpristilbodet skal dekke alle kostnader REVISOR har ved utføring av desse oppgåvene.

## **3.2 RETTLEIING OG BISTAND**

REVISOR skal svare på enkle spørsmål frå Oppdragsgjevar. Spørsmål som vil krevje eit timeforbruk på 1 time eller meir, kan fakturerast etter gjeldande timeprisar, etter ei på førehand godkjend bestilling.

## **3.3 OPPLÆRING**

REVISOR skal leggje fram for kontrollutvalet tilbod om og gjennomføring kurs, for utvalet sine medlemmar, politisk nivå og/eller for medarbeidarar i administrasjonen. Tema skal avtalast med kontrollutvalet ved det ein-skilde høve. Omfang skal reknast til 2 kursdagar pr. år, t.d. 4 kurs á 2 timar. Det må påreknast at kursa kan måtte gjennomførast på ulike stader i Vestland fylkeskommune

## **3.4 MØTE**

REVISOR skal delta på møte med Oppdragsgjevar for informasjon om, og drøfting av aktuelle problemstillingar. Dette skjer anslagsvis 6 – 10 gonger i året.

REVISOR skal møte fast i kontrollutvalet, og har plikt til å møte i fylkestinget når saker som har tilknytning til REVISOR sitt oppdrag skal handsamast. Rekneskapsrevisor skal vera tilstade i møter i kontrollutvalet under handsaming av rekneskapsaker, og forvaltningsrevisor under handsaming av saker som gjeld forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og andre timebaserte tenester.

## 4 TIMEBASERTE OPPDRAG

### Forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre timebaserte tenester

Kontrollutvalet vil prioritere dei områda som det er aktuelt å revidere. REVISOR skal utføre forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll etter bestilling frå kontrollutvalet. Det kan og verte aktuelt å gjennomføra andre timebaserte tenester. Omfanget av oppdraga skal avtalast med kontrollutvalet i det einskilde høve. Som eit anslag kan Oppdragsgjevar indikere eit omfang på om lag 1000 – 1500 timar pr. år. Andre timebaserte tenester kan gjelde oppdrag som ikkje inngår i den ordinære rekneskapsrevisjonen, f.eks. ekstra bestilling frå Oppdragsgjevar, eksempelvis hjelp til avstemmingar, rettleiing og bistand utover 1 time (jf. punkt 3.2) mv.

Oppdragsgjevar tek atterhald om at dei og kan få eigarskapskontroll, forvaltningsrevisjonsoppdrag og andre timebaserte tenester utført ved hjelp av andre leverandørar i marknaden.

## 5 KOMPETANSE

Det er viktig for Oppdragsgjevar at dei aktuelle ressurspersonene har god erfaring og kompetanse, i hovedsak tilsvarende partnernivå og/eller medarbeidere med god erfaring frå offentleg revisjon.

Kompetansenivå for ansvarleg revisor og aktuelle medarbeidarar skal dokumenterast med CV for inntil 3-4 enkeltpersonar som blir tilbydd for gjennomføringa av rekneskapsrevisjonen og inntil 5 enkeltpersonar for timebaserte oppgåver. Det er det tilbydde personalet som skal brukast til gjennomføring av oppdraget.

Aktuelle medarbeidarar skal vera erfarne revisorar og ha erfaring frå revisjonsarbeid innan offentleg sektor, dokumentert ved henvisning til dei aktuelle oppdraga og omfanget.

## 6 LØYSING AV OPPDRAGET

REVISOR skal skildre skriftleg korleis dei vil løyse kvar enkelt av dei einskilde delane som er omtala i punkt 3, 4 og 5 i dette dokument. Det vil også verta lagt vekt på om REVISOR skildrar i tilstrekkeleg grad korleis dei vil sikre god kommunikasjon med kontrollutvalet og administrasjonen i fylkeskommunen. Det vil vidare verta lagt vekt på om tilbodet inneheld informasjon som kan gje tryggleik for at revisor har god nok forståing av korleis demokratiske og politiske prosessar fungerer i ein fylkeskommune.

REVISOR skal på førehand gje beskjed om revisjon hos Oppdragsgjevar slik at dei personane ein ønskjer å treffe kan sette av tid.

REVISOR bør gjera greie for i sitt tilbod på kva måte og i kor stor grad ein har innført digitalisering i revisjonen.

Tilbodet må også innehalde prosedyrer som viser kva som vert gjort for å sikre naudsynt kompetanse i leveransen når medarbeidarar sluttar og nye medarbeiderar skal inn.

REVISOR skal skildre grad av leveringsdyktighet og leveringspresisjon.

Det er ønskjeleg at det vert skildra generelt system for kvalitetssikring og system for kvalitetssikring som er spesielt for oppdraget.

Oppdragsgjevar nyttar nynorsk som målform. Rapportar ol. skal difor skrivast på nynorsk. Som hovudregel skal korrespondanse med Oppdragsgjevar skje på nynorsk.